COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di FERRARA

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GREGORIO MASTRANTONIO

Comune di TRESIGNANA

Organo di revisione

Verbale n. 05 del 03/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di TRESIGNANA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

TRESIGNANA, lì 03/04/2023

L'Organo di revisione

Dott. Gregorio Mastrantonio

Sommario

INTRODUZIONE 4

Verifiche preliminari 5
CONTO DEL BILANCIO 6

Il risultato di amministrazione 6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022 9
Analisi della gestione dei residui 11
Gestione Finanziaria 14

Analisi degli accantonamenti 15
Analisi delle entrate e delle spese 17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 21

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA 23

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 25

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE 26

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) 28

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 29

CONCLUSIONI 29

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Gregorio Mastrantonio **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 28/09/2022;

- ricevuta in data 31/03/2023 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale del 31/03/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) Conto del bilancio;

  b) Conto economico (*);

  c) Stato patrimoniale (**);

  e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del Commissario Prefettizio con i poteri del Consiglio Comunale n. 03 del 14/01/2019

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. xxx
di cui variazioni di Consiglio	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6904 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

L'Ente ***non ha attivato*** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **è istituito** a seguito di processo di fusione (con decorrenza 01/01/2019) dei Comuni di Formignana e Tresigallo avvenuta con LR Emilia Romagna n. n. 16 del 05/12/2018.
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni – Unione Terre e Fiumi con sede in Copparo (FE).

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, ***non ha rilevato*** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ***risulta*** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente ***ha*** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta";*

- l'Ente ***ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente ***non ha*** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- nel corso dell'esercizio 2022, ***non sono state*** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, come risulta dal Protocollo dell'Ente, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente ***ha*** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- ***è stato reso*** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- ***in riferimento ai*** Decreti del 30 maggio 2022 e 19 luglio 2022, con cui sono stati definiti, per il 2022 ai sensi dei commi 172-174 dell'art. 1 L. 234/2021, gli obiettivi di servizio e ripartiti gli importi, nonché le modalità di monitoraggio e rendicontazione, che prevedono la compilazione di apposite schede di monitoraggio, integrate da apposite relazioni, da allegare al rendiconto annuale dell'ente e da trasmettere a SOSE S.p.a. entro il 31 maggio 2023, in modalità esclusivamente telematica si prende atto che le schede di monitoraggio di cui al punto precedente saranno allegate al Rendiconto 2022 in sede di approvazione da parte del Consiglio Comunale in quanto il in attesa della apertura del periodo di compilazione sull'applicativo SOSE e dei dati che verranno forniti dall'Unione Terre e Fiumi alla quale è stata trasferita la funzione dei Servizi Sociali;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un ***avanzo*** di Euro 3.484.974,39, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.409.565,42
RISCOSSIONI	(+)	1.021.201,98	7.253.002,18	8.274.204,16
PAGAMENTI	(-)	1.111.033,01	7.006.032,78	8.117.065,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.566.703,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.566.703,79

RESIDUI ATTIVI	(+)	3.065.924,91	1.476.320,31	4.542.245,22
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	121.086,82	1.191.324,05	1.312.410,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			128.596,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE [1]	(-)			2.182.967,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE [1]	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) [2]	(=)			**3.484.974,39**

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.667.890,09	€ 3.144.023,10	€ 3.484.974,39
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 1.273.755,81	€ 1.812.117,92	€ 1.979.874,62
Parte vincolata (C)	€ 320.755,53	€ 175.843,74	€ 153.103,78
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 187.013,50	€ 73.769,59	€ 61.187,52
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 886.365,25	€ 1.082.291,85	€ 1.290.808,47

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Tipo di vincolo	Delibera di applicazione risultato di amministrazione					Totale applicato per tipo di vincolo
	n. 37/2022	n. 25/2022	n. 43/2022	n. 50/2022	n. 27/2022	
Accantonato				35.009,71		35.009,71
Vincolato	87.104,17	3.649,44	10.000,00			100.753,61
Destinato ad investimenti		27.580,00			46.189,59	73.769,59
Libero	114.546,73		25.000,00	42.057,00		181.603,73
Totale	201.650,90	31.229,44	35.000,00	77.066,71	46.189,59	391.136,64

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2022**
Accertamenti	8.729.322,49
Impegni	8.197.356,83
SALDO GESTIONE COMPETENZA	531.965,66
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.627.945,56
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.311.563,75
SALDO FPV	316.381,81
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	561.643,25
Minori residui passivi riaccertati (+)	54.247,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	-507.396,18
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	531.965,66
SALDO FPV	316.381,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	-507.396,18

AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	391.136,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.752.886,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	3.484.974,39

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**970.837,38**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	29.422,33
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	71.224,63
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**870.190,42**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	173.344,08
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**696.846,34**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**268.646,73**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.646,44
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**267.000,29**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**€ 267.000,29**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**€ 1.239.484,11**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		29.422,33
Risorse vincolate nel bilancio		72.871,07
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**€ 1.137.190,71**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**€ 1.137.190,71**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.239.484,11
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 1.137.190,71
- W3 (equilibrio complessivo): €. 963.846,63

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che

contribuiscono alla formazione del FPV;

c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 140.074,93	€ 128.596,60
FPV di parte capitale	€ 2.487.870,63	€ 2.182.967,15
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 132.549,82	€ 140.074,93	€ 128.596,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 121.948,90	€ 134.857,09	€ 128.596,60
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 10.600,92	€ 5.217,84	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale **è stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.316.754,76	€ 2.487.870,63	€ 2.182.967,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 517.283,63	€ 1.894.077,40	€ 1.779.815,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 799.471,13	€ 593.793,23	€ 403.151,46
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	128.596,60
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	**128.596,60**

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ***ha provveduto*** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 18 del 21/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti. Si precisa che tali residui sono rappresentati per la maggior parte da residui delle spese per conto terzi e partite di giro inserite nel Titolo 7 e che per i restanti di prevede di chiuderli a breve.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.18 del 21/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022

	Accertamenti 2022	RIscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2022	Accertamenti reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	3.932.855,99	3.698.166,74	234.689,25	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.926.599,65	1.738.391,14	188.208,51	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	775.725,66	594.144,25	181.581,41	0,00

Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.288.930,56	417.112,83	871.817,73	1.157.530,94
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	805.210,63	805.187,22	23,41	0,00
TOTALE	**8.729.322,49**	**7.253.002,18**	**1.476.320,31**	**1.157.530,94**

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza, le riscossioni a competenza, gli accertamenti al netto delle minori entrate meno le riscossioni in competenza e gli accertamenti reimputati (Esigibilità) suddivisi per titolo.

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1 - Spese correnti	5.290.796,92	4.382.676,73	908.120,19	128.596,60
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.556.500,89	1.277.573,57	278.927,32	3.340.498,09
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	544.848,39	544.848,39	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	805.210,63	800.934,09	4.276,54	0,00
TOTALE	**8.197.356,83**	**7.006.032,78**	**1.191.324,05**	**3.469.094,69**

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

	Residui attivi iniziali al 1/1/2022	Riscossioni	Minori residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2022 (da RS)	Residui attivi finali al 31/12/2022 (da CP)	Residui attivi finali al 31/12/2022 (da Totale)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	756.096,33	51.992,58	329.829,38	0,00	374.274,37	234.689,25	608.963,62
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	103.340,80	91.937,05	11.403,75	0,00	0,00	188.208,51	188.208,51
Titolo 3 - Entrate extratributarie	356.435,90	275.918,64	43.133,81	0,00	37.383,45	181.581,41	218.964,86
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.986.957,63	601.053,71	177.276,31	0,00	1.208.627,61	871.817,73	2.080.445,34
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.445.639,48	0,00	0,00	0,00	1.445.639,48	0,00	1.445.639,48
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	300,00	300,00	0,00	0,00	0,00	23,41	23,41
TOTALE	**4.648.770,14**	**1.021.201,98**	**561.643,25**	**0,00**	**3.065.924,91**	**1.476.320,31**	**4.542.245,22**

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali attivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

	Residui passivi iniziali al 1/1/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2022 (da RS)	Residui passivi finali al 31/12/2022 (da CP)	Residui passivi finali al 31/12/2022 (da Totale)
Titolo 1 - Spese correnti	888.208,55	785.124,37	52.043,01	51.041,17	908.120,19	959.161,36

Titolo 2 - Spese in conto capitale	333.003,33	320.861,27	2.204,06	9.938,00	278.927,32	288.865,32
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	65.155,02	5.047,37	0,00	60.107,65	4.276,54	64.384,19
TOTALE	1.286.366,90	1.111.033,01	54.247,07	121.086,82	1.191.324,05	1.312.410,87

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che ***è stato*** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi ***è stato effettuato*** a seguito di indicazione dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
TItolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	123,56	225.720,54	84.761,73	0,00	63.668,54	234.689,25	**608.963,62**
TItolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	188.208,51	**188.208,51**
TItolo 3 - Entrate extratributarie	145,18	2.059,21	5.470,23	4.766,31	24.942,52	181.581,41	**218.964,86**
TItolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	425.000,00	45.807,06	737.820,55	871.817,73	**2.080.445,34**
TItolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	1.445.639,48	0,00	**1.445.639,48**
TItolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23,41	**23,41**
TOTALE	**268,74**	**227.779,75**	**515.231,96**	**50.573,37**	**2.272.071,09**	**1.476.320,31**	**4.542.245,22**

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti al netto delle minori entrate meno gli incassi) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	431,00	8.322,60	5.827,43	2.440,00	34.020,14	908.120,19	**959.161,36**
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	9.938,00	278.927,32	**288.865,32**
Titolo 4 - Rimborso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**

Prestiti							
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	41.007,47	0,00	2.619,67	10.681,85	5.798,66	4.276,54	**64.384,19**
TOTALE	**41.438,47**	**8.322,60**	**8.447,10**	**13.121,85**	**49.756,80**	**1.191.324,05**	**1.312.410,87**

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni al netto delle economie meno i pagamenti) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano ***essere*** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	2.566.703,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	2.566.703,79

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.672.447,26	€ 2.409.565,42	€ 2.566.703,79
di cui cassa vincolata	€ 318.975,95	€ 236.957,27	€ 293.456,27

L'Ente ***non ha*** provveduto attivato 'anticipazione di tesoreria.

L'ente ***ha provveduto*** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Situazione movimenti di somme con specifica destinazione al: 31-12-2022

Numero	Denominazione partita vincolata	Riporti anni precedenti		Importi anno 2022		Saldo
		Riscossioni	Pagamenti	Riscossioni	Pagamenti	
1	Palazzo Pio	1.118.666,89	1.118.666,89	20.000,00		20.000,00

2	Viale Roma	5.746,70	5.746,70			- €
3	Fondo funzioni fondamentali	309.607,60	102.568,14		198.824,17	8.215,29
5	Proventi Cds destinati	45.996,77	19.197,11	46.515,11	21.550,11	51.764,66
6	Fondo Atersir Covid	3.118,15			3.118,15	-
7	PNRR fondi vincolati			215.557,20	2.080,88	213.476,32
9	Fondo da prestiti					-
	Totale movimenti	**1.483.136,11**	**1.246.178,84**	**282.072,31**	**225.573,31**	**293.456,27**

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad €. 213.476,32

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022. Si precisa che l'ente non ha utilizzato cassa vincolata per spese correnti come previsto dall'art. 195 del TUEL .

L'Organo di revisione ha verificato ***l'esistenza*** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 ***abbiano*** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e ***siano state effettuate*** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente ***ha*** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ***ha allegato*** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ***ha allegato*** l'attestazione di assenza di ritardo annuale dei pagamenti;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente come risulta dalle certificazione pubblicate sul sito dell'Ente.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità ***non si è avvalso*** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 613.077,96. L'organo di revisione ha verificato la congruità del FCDE.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 284.754,24 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
2) la corrispondente riduzione del FCDE;
3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 284.754,24, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione prende atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 pertanto l'ente non è tenuto ad accantonare apposito fondo ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente ***non ha*** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.
L'Ente con deliberazione della G.C. n. 20 del 21/03/2022 ha provveduto alla ricognizione del contenzioso e ha preso atto dell'assenza di contenzioso e collegato rischio di soccombenza.

Il Comune di non deve pertanto accantonare nessuna somma nel risultato di amministrazione 2021 (e conseguentemente anche nel bilancio di previsione 2022).

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Descrizione	Importo
Accantonamento al 31/12/2021	7.216,00
Utilizzi per liquidazione indennità nel corso del 2022 (in caso di fine mandato)	0,00
Accantonamento riferito all'anno 2022	3.452,00
Totale	10.668,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 58.432,58 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Descrizione	Importo
Accantonamento al 31/12/2021	109.200,96
Utilizzi nel 2022	-35.009,71
Variazione accantonamenti	-35.000,00
Accantonamento riferito all'anno 2022	19.241,33
Totale	58.432,58

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

Nel corso del 2021 il Comune di Tresignana era stato rispettoso delle condizioni poste dalla normativa, pertanto non aveva dovuto stanziare il FGDC nel bilancio di previsione 2022.

La verifica delle condizioni richieste dalla normativa in merito all'obbligo di accantonamento del fondo a garanzia dei debiti commerciali, in base all'istruttoria compiuta dal servizio finanziario riferite all'anno 2022 presenta le seguenti risultanze:

	Situazione	Valore	misura applicabile
	Totale fatture ricevute esercizio precedente		3.210.000,00
	Limite 5% fatture anno		160.500,00
*	Applicazione condizione A1	NO	
	Debito commerciale residuo al 31/12 esercizio precedente		5.510,77
	Debito commerciale residuo al 31/12 secondo esercizio precedente		2.874,72
**	Riduzione del 10% debito commerciale residuo (nel caso in cui occorra verificare la condizione A1)	NO	
***	Indicatore finale ritardo annuale pagamenti esercizio precedente		-20,00
****	Pubblicazione e trasmissione informazioni alla PCC esercizio precedente	SI	

Il Comune di Tresignana non deve accantonare somme nel risultato di amministrazione 2022 (e conseguentemente anche nel bilancio di previsione 2023).

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	3750178,42	3932855,99	104,87
Titolo 2	1996646,44	1926599,65	96,49
Titolo 3	1002707,42	775725,66	77,36
Titolo 4	1931310,17	1288930,56	66,74
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	***diretta***	*diretta*
TARSU/TIA/TARI/TARES	***gestore CLARA SPA società partecipata dell'Ente***	***gestore CLARA SPA società partecipata dell'Ente***
Sanzioni per violazioni codice della strada	***Unione Terre e Fiumi che ha in gestione il Servizio Polizia Municipale***	***Unione Terre e Fiumi che ha in gestione il Servizio Polizia Municipale***
Fitti attivi e canoni patrimoniali	***diretta***	*diretta*
Proventi acquedotto	***gestore CADF SPA società partecipata dell'Ente***	***gestore CADF SPA società partecipata dell'Ente***
Proventi canoni depurazione	***gestore CADF SPA società partecipata dell'Ente***	***gestore CADF SPA società partecipata dell'Ente***

Contributi per permessi di costruire

L'ente ha trasferito la funzione SUAP/SUEI all'Unione Terre e Fiumi, pertanto sia il rilascio dei permessi di costruire che le relative entrate e eventuali sanzioni sono incassate direttamente da tale ente che provvede nel proprio bilancio ad accantonare anche il relativo FCDE; l'Unione Terre e Fiumi versa la quota parte di competenza del Comune di Tresignana a incassi già avvenuti.
Gli importi accertati nell'anno 2022 ammontano ad € 57.887,52 confluiti nell'avanzo di amministrazione destinato agli investimenti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)
Con riferimento agli incassi relativi a Sanzioni dei Codice della strada si evidenzia che il Servizio di Polizia Municipale è trasferiti all'Unione Terre e Fiumi della quale il Comune di Tresignana fa parte; tali entrate vengono incassate e gestite direttamente dall'Unione che provvede ad accantonare il relativo Fondo crediti dubbia esigibilità nel proprio bilancio. Con deliberazione della Giunta Unione n. 77 del 28/12/2021 sono stati destinati gli importi vincolati.
Con riferimento alla gestione dell'entrata vincolata in questione, in relazione alla quota proveniente dagli esercizi precedenti e confluita nel risultato di amministrazione al 1 gennaio, nel corso del 2022 non sono stati stato applicati importi al bilancio.

Con riferimento alla gestione di competenza, si evidenza che l'accertamento complessivo per sanzioni al codice della strada ammonta ad € 63.013,90 non utilizzata nel corso del 2022 in quanto comunicata da Unione Terre e Fiumi a fine anno.

Al 31/12/2022, la somma vincolata nel risultato di amministrazione, a seguito della gestione sia della quota proveniente dagli esercizi precedenti, che dalla gestione di competenza, ammonta complessivamente ad € 131.810,51 (totale colonna "i" del prospetto elenco A2 allegato al conto del bilancio) da destinarsi alla Manutenzione della segnaletica e della viabilità comunale.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che ***sono*** stati conseguiti i risultati attesi.

ENTRATE E SPESE PER TITOLI DI BILANCIO	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Previsione definitiva 2022	Rendiconto 2022	% Scost.
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.564.421,03	3.685.227,15	3.750.178,42	3.932.855,99	104,87%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.192.267,91	1.833.785,20	1.996.646,44	1.926.599,65	96,49%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	878.793,77	785.655,39	1.002.707,42	775.725,66	77,36%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	554.290,50	1.569.920,28	1.931.310,17	1.288.930,56	66,74%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.475.000,00	1.475.000,00	-	-	
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.475.000,00	1.475.000,00	-	-	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.400.000,00	-	1.400.000,00	-	0,00%
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.209.500,00	788.287,11	1.409.500,00	805.210,63	57,13%
Utilizzo avanzo di amministrazione	250.000,00		391.136,64	-	0,00%
Fondo pluriennale vincolato	1.326.390,93		2.627.945,56	-	0,00%
TOTALE ENTRATE	14.325.664,14	11.612.875,13	14.509.424,65	8.729.322,49	60,16%

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

Spese

Spese correnti

	TITOLO 1 - Spese correnti	

101	Redditi da lavoro dipendente	1.238.033,05
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	120.077,03
103	Acquisto di beni e servizi	2.366.161,74
104	Trasferimenti correnti	1.257.583,82
105	Trasferimenti di tributi (solo per Regioni)	0,00
106	Fondi perequativi (solo per Regioni)	0,00
107	Interessi passivi	148.977,71
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	31.117,13
110	Altre spese correnti	128.846,44
100	**Totale TITOLO 1**	**5.290.796,92**

Spese in c/capitale

	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.502.659,56
203	Contributi agli investimenti	53.841,33
200	**Totale TITOLO 2**	**1.556.500,89**

L'Organo di revisione ha verificato che:
- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) ***sono state*** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

Si evidenzia che:
- il Comune di Tresignana non versa in situazione strutturalmente deficitaria;

- rispetto al limite introdotto dalla finanziaria 2007, art. 1 c. 557, di riduzione della spesa del personale in termini assoluti, il Comune di Tresignana ha una spesa del personale al netto delle nuove assunzioni che ricadono nel DL.34-2019 (comprensiva della quota parte delle spese di personale dell'Unione Terre e Fiumi)

quantificata a regime, utilizzando i criteri di cui all'art. 76 del D.L. 112 e detraendo gli oneri derivanti da aumenti contrattuali e le altre spese indicate nella circolare MEF n. 9 del 17.02.2006, inferiore rispetto alla spesa media sostenuta a tale titolo nel triennio 2016/2018 ammontante a € 1.499.203,78, calcolata con i medesimi criteri;

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 ***rientra*** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2016/2018	Media 2016/2018	Media 2016/2018	Comune di Tresignana rendiconto 2022
	Comune di Tresigallo	Comune di Formignana	Totale Comuni fusi	
Spese macroaggregato 101	700.544,38	384.789,47	1.085.343,84	1.238.033,05
Spese macroaggregato 103	16.544,14	3.033,33	19.577,48	4.660,00
Irap macroaggregato 102	38.601,13	25.961,63	64.562,76	77.904,34
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: quota spese di personale Unione Terre e Fiumi **	227.222,26	135.508,36	362.730,62	342.817,22
Altre spese: convenzione di segreteria macroaggregato 109	27.658,37	78.708,79	106.367,16	
Altre spese: da specificare……				
Totale spese di personale (A)			1.638.581,86	1.663.414,61
(-) Componenti escluse (B)	110.096,05	29.282,03	139.378,08	194.849,38
(-) Altre componenti escluse:				
di cui rinnovi contrattuali	25.328,01	16.027,46	41.355,47	122.209,87
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B			1.499.203,78	1.346.355,36
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

La quota di spese di personale anno 2022 dell'Unione Terre e Fiumi è stata quantificata coma da deliberazione di G.U. n.52 del 27/06/2022 "Piano Triennale di assunzione del personale 2022-2024. Aggiornamento Delibera n.26 del 11.04.2022.

L'Organo di revisione ***ha*** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ***ha*** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

L'accordo è stato sottoscritto in data 11/08/2022.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso del 2022 non ha debiti fuori bilancio come certificato dai responsabili di Settore con atti registrati al protocollo dell'Ente.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'anno 2022 non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha in essere*** garanzie (quali fideiussioni o lettere di

patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha rispettato*** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo la percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti pari al 2,35 %.

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	***Importi in euro***	**%**
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.340.496,36	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.255.381,77	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 747.250,36	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 6.343.128,49	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 634.312,85	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 148.977,71	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 485.335,14	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 148.977,71	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,35%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 4.610.758,37
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 544.848,39
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
Variazioni per arrotondamento		€ 10,65

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	**2020**	**2021**	**2022**
Residuo debito (+)	€ 4.158.190,27	€ 3.634.378,28	€ 4.610.758,37
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 1.475.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 523.811,99	-€ 498.629,41	-€ 544.848,39
Estinzioni anticipate (-)			

Altre variazioni +/- (arrotondamenti)		€ 9,50	-€ 10,65
Totale fine anno	**€ 3.634.378,28**	**€ 4.610.758,37**	**€ 4.065.899,33**
Nr. Abitanti al 31/12	6.898,00	6.904,00	6.918,00
Debito medio per abitante	526,87	667,84	587,73

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 172.811,01	€ 150.597,66	€ 148.977,71
Quota capitale	€ 523.811,99	€ 498.629,41	€ 544.848,39
Totale fine anno	**€ 696.623,00**	**€ 649.227,07**	**€ 693.826,10**

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 172.811,01	€ 150.597,66	€ 148.977,71
Quota capitale	€ 523.811,99	€ 498.629,41	€ 544.848,39

L'Ente nel 2022 ***non*** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente NON ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 ***ha*** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 97.104,17.
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ***ha correttamente riportato*** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 si evidenzia che tutti i ristori di spesa sono stati utilizzati nel corso dell'anno 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 ***non ha*** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

Durante l'esercizio 2022, l'Ente ***non è*** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha quantificato***:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	entrata	
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€	57.047,28
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€	113.959,00
Applicazione avanzo libero	€	56.070,56
Totale	**€**	**227.076,84**
	spesa	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€	227.076,84
Totale	**€**	**227.076,84**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "*6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019.*"

L'Organo di revisione ha verificato che ***sono state*** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, ha utilizzato:

a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del Dl 4/2022),	SI
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del Dl 4/2022),proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del Dl 50/2022).	

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ***non ha proceduto*** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2022, con deliberazione n. 61, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 ***non sono stati addebitati*** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari ***sono aggiornati*** con riferimento al 31/12/2022.

Inventario di settore	*Ultima data di aggiornamento*
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2022
- *inventario dei beni immobili*	31/12/2022
- *inventario dei beni mobili*	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	31/12/2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	33.775.802,84	32.920.713,67	855.089,17
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.495.871,05	6.303.330,68	192.540,37
D) RATEI E RISCONTI	10.894,71	10.894,71	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**40.282.568,60**	**39.234.939,06**	**1.047.629,54**
A) PATRIMONIO NETTO	20.366.212,06	19.848.057,57	518.154,49
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.356.128,66	1.049.897,04	306.231,62
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	10.668,00	7.216,00	3.452,00
D) DEBITI	5.381.237,31	5.897.426,69	-516.189,38
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	13.168.322,57	12.432.341,76	735.980,81
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**40.282.568,60**	**39.234.939,06**	**1.047.629,54**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Residui attivi finali del bilancio al 31.12.2022	4.542.245,22
Crediti totali cancellati dal bilancio al 31.12.2022 e mantenuti nello stato patrimoniale	5.550,11 68.956,65 284.754,24
Credito iva finale da liquidazione annuale	0,00
FCDE su crediti tributari	-569.588,18
FCDE su crediti da clienti ed utenti	-37.803,73
FCDE su altri crediti	-5.686,05

Fondo svalutazione crediti mantenuti solo nello stato patrimoniale	-5.550,11 -68.956,6 -284.754,245
Saldo finale depositi bancari (conti deposito mutui, residui titolo 5)	-1.445.639,48
TOTALE CREDITI FINALI AL 31.12.2022	**2.483.527,78**

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Residui passivi finali del bilancio al 31.12.2022	1.312.410,87
Debiti di finanziamento	4.065.899,13
Iva a debito al 31.12.2022 (mese dicembre 2022)	2.927,31
TOTALE DEBITI FINALI AL 31.12.2022	**5.381.237,31**

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione			**AI**	**AI**
II		Riserve	16.818.737,21	16.760.849,69		
	b	*da capitale*	4.776.685,01	4.776.685,01	**AII, AIII**	**AII, AIII**
	c	*da permessi di costruire*	795.935,70	738.048,18	**AIX**	**AIX**
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	8.552.939,20	8.271.975,31		
	e	*altre riserve indisponibili*				
	f	*altre riserve disponibili*	2.693.177,30	2.974.141,19		
III		Risultato economico dell'esercizio	460.266,97	1.405.155,97	**AIX**	**AIX**
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	3.087.207,88	1.682.051,91	**AVII**	
V		Riserve negative per beni indisponibili				
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**20.366.212,06**	**19.848.057,57**		

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.073.889,35	6.707.701,30	366.188,05
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.461.923,44	6.216.233,28	245.690,16
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-143.975,96	-144.595,57	619,61
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	166.478,35	443.705,21	-277.226,86
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	216.576,53	734.048,70	-517.472,17
IMPOSTE	84.688,66	72.252,33	12.436,33
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**766.356,17**	**1.452.374,03**	**-686.017,86**

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ***ha/non ha*** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:
Dal punto di vista della governance locale PNRR, con delibera G.C. n. 14 del 23/02/2023 sono state istituite le unità di missione per la gestione dei fondi del PNRR composta come segue:

1. Sindaco;
2. Segretario comunale;
3. Assessori referenti dei singoli progetti;
4. Responsabili di Settore/Responsabili di procedimento/funzionari preposti all'esecuzione dei progetti rientranti nella Missione.
5. Responsabile del Settore Finanziario;

Ad oggi, sulla base dei bandi già emanati dallo Stato, il Comune di Tresignana è stato destinatario dei seguenti bandi PNRR:

- PNRR NEXT GENERATION EU M4–C1–I1.1 – TRESIGNANA PER L'INFANZIA: AMPLIAMENTO ASILO NIDO DI FORMIGNANA – CUP H24E22000560006", D.M. 343 del 02 dicembre 2021
- PNRR NEXT GENERATION EU M4–C1–I3.3 - IC DON CHENDI – SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA DI I° GRADO DE AMICIS – INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO.

Sono inoltre già presenti nella graduatoria provinciale gli interventi:

- Ente COMUNE DI TRESIGNANA – Codice edificio anagrafe 0380300005 - Istituto scolastico Istituto Comprensivo Don Chendi - Tipologia intervento Adeguamento sismico e finiture strettamente connesse - Livello di progettazione Progetto di fattibilità - tecnico-economico – Imp. finanziamento richiesto 2.142.000,00 - Cofinanziamento 238.000,00 - Importo intervento 2.380.000,00;

- Ente COMUNE DI TRESIGNANA – Codice edificio anagrafe 0380300001 - Istituto scolastico Istituto Comprensivo Don Chendi - Tipologia intervento Interventi finalizzati all'adeguamento dell'edificio scolastico alla normativa antincendio previa verifica statica e dinamica dell'edificio - Livello di progettazione Progetto di fattibilità tecnico-economico – Imp. finanziamento richiesto 445.500,00 - Cofinanziamento 49.500,00 - Importo intervento 495.000,00

Sulla base delle analisi ad oggi compiute, e dei bandi ad oggi aperti o di prossima pubblicazione, il Comune di Tresignana intende presentare candidature in particolar modo sulla MISSIONE 2 (M2) Rivoluzione verde e transizione ecologica, per interventi su efficienza energetica e riqualificazione degli edifici –componente 3 – e comunità energetiche – componente 2.

Per la prima misura sono già in corso le progettazioni, a valere sui fondi dell'Agenzia per la coesione territoriale, per gli interventi:

- ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO ED EFFICIENTAMENTO TEATRO 900 E SCUOLA DI MUSICA DI TRESIGALLO
- FRAZIONI VITALI – GREEN STATIONS - Spazi di aggregazione per la coesione territoriale;

mentre è già stata redatto uno studio di fattibilità per l'intervento "EFFICIENTAMENTO LOCALI TENNIS CLUB TRESIGALLO", già candidato ai fondi comma 139, dell'articolo 1, della legge 30 dicembre 2018, n. 145;

Per la seconda misura è stata presentata domanda ai finanziamenti POR-FESR EMILIA ROMAGNA 2021-2027 AZIONE 2.2.3, per approfondire lo studio di fattibilità già redatto, finalizzato alla prossima canditura per l'esecuzione.

Per la Piattaforma digitale il Comune è già destinatario dei seguenti bandi PNRR:

- PNRR-M1-C1-I1.2 - ABILITAZIONE E FACILITAZIONE MIGRAZIONE CLOUD - CUP H21C22000320006
- PNRR-M1-C1-I 1.4.1 - CITIZEN EXPERIENCE - MIGLIORAMENTO DELLA QUALITA' E

USABILITA' DEI SERVIZI PUBBLICI DIGITALI- CUP H21C22000330006

- PNRR-M1-C1-I 1.4.4 - ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI IDENTITA' DIGITALE SPID-CIE -CUP H21F22001260006
- PNRR-M1-C1-I 1.4.3 - SERVIZI DIGITALI E CITTADINANZA DIGITALE - PIATTAFORMA E APPLICATIVI CUP H21F22001710006

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi" deliberazione n. 107 del 20/12/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non si è avvalso*** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

L'Organo di revisione, l'Ente non ha finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

d) il conto economico,

e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione ***sono*** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

IL REVISORE

DOTT. GREGORIO MASTRANTONIO